

О.Б. НИКИТЮК, канд. техн. наук, доц. УИПА, Харьков

СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ: НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ В КОМПАНИЯХ (ПРЕДПРИЯТИЯХ) С ОЦЕНКОЙ СТОИМОСТИ АМОРТИЗАЦИИ

Предлагаются стратегии управления интеллектуальной собственностью, методические рекомендации и проводятся пробные исследования по мониторингу показателей нематериальных активов в компаниях (предприятиях). Сделаны выводы по управлению нематериальными активами, которые играют значительную роль в маркетинговой политике компаний (предприятий).

Ключевые слова: Нематериальные активы; интеллектуальная собственность; управление интеллектуальной собственностью; объект интеллектуальной собственности; результат интеллектуальной деятельности; научно-исследовательская и опытно-конструкторская работа; роялти.

Введение. Нематериальные ресурсы, как и остальные ресурсы, применяемые в деятельности компаний (предприятий), должны быть созданы или приобретены предприятием. Например, новые знания как результат творческой деятельности человека, по сути, являются общественным благом и ими могут пользоваться все субъекты хозяйствования. Возникает опасность имитации, копирования и использования этих знаний бесплатно. При таких обстоятельствах никто не решится выкладывать средства первым в создание новых знаний. Поэтому и возникает необходимость защитить права собственности автора. Следовательно, доступ к таким знаниям защищен правами, которые сами по себе и являются нематериальными активами (НМА).

Анализ основных достижений и литературы. В условиях становления и развития инновационной деятельности украинских предприятий одним из факторов производства становится новый подход к системам управления интеллектуальной собственностью (УИС). Системы УИС должны взаимодействовать с экономиками всех стран мира, при этом конкурентные преимущества объектов интеллектуальной собственности (ОИС) развивают инновационную деятельность в стране обладания ею.

В силу своей значимости интеллектуальная собственность (ИС) становится базисным активом управления компании (предприятия).

Совершенствование правовой охраны результатов интеллектуальной

деятельности (РИД), создание и эффективное использование механизмов вовлечения ИС в хозяйственный оборот должны обеспечить реальную конкурентоспособность отдельных компаний (предприятий).

Некоторые научные подходы к оценке состояния НМА компаний (предприятий), обусловленные моральным старением основных фондов и отражены в работах А.Амосова, С. Анисимова, В.Афанасьева, Б. Аклебинского, В. Калачанова, Н. Колесова, В. Львова.

Однако авторы исследовали данную проблему в условиях развитого рынка технологий, сформировавшегося нормативно-правового поля в области защиты ИС и учет особенностей перехода предприятий на инновационный путь развития не учтен до сих пор.

Цель исследования, постановка задачи. Целью исследования является актуализация существующей и восстановление отсутствующей документации для учета имущественных интеллектуальных прав в составе НМА, оптимизация их учетной стоимости, применения льготы правообладателя по НДС и акционирования «добавленной стоимости».

В статье ставятся и решаются следующие задачи:

- предпринять попытку теоретически обосновать и легализовать процессы УИС в составе НМА компании (предприятия) с приоритетами управления рисками;
- разработать методику оценки качества системы УИС компании (предприятия) с учетом развития инновационной деятельности;
- провести исследование по разработке методических рекомендаций и мониторингу показателей НМА в компаниях (предприятиях), увеличению имущественного комплекса в составе НМА;
- оптимизировать стоимость имущественных интеллектуальных прав (фактические затраты на создание, оформление, ИС) для учета НМА и снижения налогового бремени.

Материалы исследований. Научными методами, использованными при написании статьи, следует считать комплексный методологический подход к финансово-экономическим и правовым аспектам создания и использования РИД, что позволит максимально полно реализовать экономический потенциал ИС для компании (предприятия) и исключить при этом неблагоприятные налоговые последствия.

Если речь идет о НМА, редкостных по своей природе, то они создаются не в результате вложения средств, а благодаря присвоению редкостности (например права на пользование природными ресурсами). Однако и в этом случае доступ к ограниченным дефицитным ресурсам также защищен соответствующими правами.

ИС как РИД, которым в соответствии с действующим законодательством предоставляется правовая охрана и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий) в современной экономике является стратегическим ресурсом развития бизнеса и важной составляющей экономической безопасности предприятия (компания).

Некоторые компании (предприятия) оказывают полный комплекс услуг, связанных с реализацией современных технологий в области УИС и научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы (НИОКР). Наряду с традиционными патентными и юридическими услугами, между тем другие компании предлагают сопровождение внедрения новой техники и технологий, направленные на повышение финансового результата и оптимизацию денежных потоков; разработку программного обеспечения в области УИС и НИОКР; конкурентную (патентную) разведку; сопровождение инвестиционных проектов в части прав на ИС.

Сущность ИС как ресурса стратегического управления компанией (предприятием) заключается в приобретении монопольного положения на рынке. Неправомерное использование ИС может привести к полной потере бизнеса.

Стратегия управления интеллектуальной собственностью (СУИС) является одной из главных составляющих маркетинговой политики компаний (фирм). Интерес к ИС прежде всего связан с возможностью получения дополнительного дохода от монопольного использования новых технологий или продажи патентов и лицензий.

Стабильное положение на рынке и постоянное расширение клиентской базы подтверждают правильность выбранной СУИС в компаниях (корпорациях, предприятиях).

В УИС различают пять основных видов стратегий [1].

1. Стратегия «щита» предусматривает защиту от конкурентов с помощью получения монопольных прав на новую продукцию на период выведения ее на рынок.

2. Стратегия «меча» предусматривает контроль рынка и преследование нарушителей ИС. Как известно, доходы от использования результатов научно-исследовательских работ (НИР) значительно снижаются в случае незаконного их использования конкурентами. Поэтому ИС стала использоваться в конкурентной борьбе не только в качестве оборонного, но и в качестве наступательного оружия. Данная стратегия позволяет частично компенсировать затраты на НИР и возместить упущенную выгоду [2].

3. Стратегия формирования уставного капитала предприятия направлена на высвобождение денежных средств за счет использования имущественных прав, а именно – прав на ИС. Как известно, вкладом в имущество хозяйственного общества или товарищества могут быть любые имущественные права, которые можно оценить (в соответствии с Гражданским Кодексом Украины). Таким образом, уставный капитал может быть сформирован за счет грамотного УИС, что дает возможность, не располагая материальными ресурсами, занять активную позицию на рынке.

Данная стратегия находит широкое применение в украинской экономике. Зачастую вкладом в уставный капитал являются права на изобретения, полезные модели, товарные знаки, произведения литературы, науки. Однако многочисленные споры с налоговой инспекцией по поводу этого объекта, а также введение в действие с 18 октября 1999 года Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы» (П(С)БУ 8) [3], в котором "ноу-хау" не числится в качестве НМА, дают основания предполагать некоторый спад интереса к данному объекту.

4. Стратегия создания рекламного имиджа направлена на получение правовой защиты на ОИС с целью повышения доверия потребителей и привлечение за счет этого дополнительных доходов. Если в рамках стратегии «меча» или стратегии «щита» патентование «слабых» изобретений, которые можно легко «обойти», либо технологий, использование которых невозможно или сложно проконтролировать, является нецелесообразным и вполне оправданным. Патенты в данном случае являются для потребителей своеобразной гарантией качества товара и стимулом к его приобретению. Что в конечном итоге приводит к дополнительным доходам фирмы.

5. Стратегия оптимизации финансово-хозяйственной деятельности направлена на:

- снижение налога на прибыль в связи с уменьшением налогооблагаемой базы на величину амортизации НМА;
- экономию отчислений на зарплату при оплате труда через авторское вознаграждение за создание ОИС;
- экономию подоходного налога физических лиц (владельцев ОИС).

Стоимость НМА при постановке на учет определяется по величине затрат при их создании или приобретении и расходов, необходимых для доведения до состояния, пригодного к использованию. Кроме того, затраты, связанные с выплатой вознаграждений за изобретения и рационализаторские предложения, а также вознаграждений за содействие изобретательству относятся по элементу «Прочие затраты» и не включаются в фонд заработной

платы, следовательно, отсутствуют и отчисления во внебюджетные фонды на социальные нужды [4].

Поэтому необходимо провести исследование существующего опыта оценки НМА ИС и разработать методические рекомендации по мониторингу показателей НМА в компаниях (предприятиях), предложить методологии определения цены новых технологий, полученных при выполнении НИОКР за счет средств национального бюджета.

Кроме того возникает вопрос когда же нужна оценка ОИС?

При оценке ОИС в одних случаях в соответствии с требованиями закона привлекать оценщика обязательно (например, при внесении вкладов в не денежном выражении в уставный капитал акционерных обществ, при внесении вклада в уставный капитал создающегося ООО, в других случаях, расходов на официального оценщика можно избежать.

В целом, оценка независимого оценщика помогает получить более адекватную цену, как стоимости отчуждаемых прав, так и продаваемой лицензии.

После исследований нужно разработать рекомендации по размеру, условиям и порядку выплаты компенсации в случае использования в интересах государства изобретения, полезной модели или промышленного образца без согласия патентообладателя.

Исследование и разработка методических рекомендаций по мониторингу показателей НМА.

1. Разработать концепции системы учета ОИС, в том числе созданных за счет средств бюджета, и методологии формирования системы УИС иными результатами научно-технической деятельностью на уровне субъекта которые будут являться национальными интересами Украины.

2. Исследовать возможности создания и использования средств автоматизации, обеспечивающих информационно-аналитическую поддержку учета и коммерциализации ОИС и иных результатов учебно-научной деятельности, созданных на базах ВУЗов Украины.

3. Разработать и обосновать организационные и правовые модели международного учебно-научного и консультационного центра инновационного предпринимательства в структуре монопольных национальных институтов.

4. Разработать локальных нормативных актов промышленных предприятий по бухгалтерскому и налоговому учету НМА и НИОКР.

5. Разработать авторской методики инициативной инвентаризации прав на РИД и предложить консультационное сопровождение внедрения в технологии.

Результаты исследований. Переход от неприятия НМА к признанию их важными корпоративными активами – тенденция, характерная не только для зарубежной, но и для украинской экономики. Специалисты признают, что НМА компаний становится все более дорогостоящим активом, реальную стоимость которого не всегда могут отразить принципы бухгалтерского учета [5].

К сожалению, изобретения, товарные знаки, ноу-хау относятся к тем активам предприятия, которыми зачастую пренебрегают при проведении финансового анализа с целью выявления скрытых резервов. Возможно, это связано с тем, что доход от использования этих “неосязаемых” активов трудно выделить из общего дохода, а их правовая сущность неизвестна. Не смотря на это, стратегия управления НМА становится одной из главных составляющих маркетинговой политики компаний (фирм).

Оценка стоимости: амортизация НМА

В практике предпринимательской деятельности все чаще возникают проблемы, связанные с оценкой стоимости НМА. Такая оценка в частности необходима при следующих обстоятельствах:

- приватизация или отчуждение государством НМА;
- включение ОИС в уставный капитал;
- определение доли имущества в уставном капитале при реструктуризации предприятия (организации);
- оценка и переоценка НМА с целью полного учета всех активов предприятия;
- приобретение (покупка, продажа) прав на ОИС;
- подготовка финансовой отчетности предприятия;
- оценка стоимости залога за получение кредита;
- определение убытков от нарушения прав на ОИС;
- организация франчайзинга и т. п.

Специфику НМА как не овеществленной части имущества предприятия отражают особенности их оценки. Сложность стоимостной оценки НМА предприятий обусловлена: 1) разнообразием, ОИС, каждый из которых является оригинальным; 2) различными способами их проявления и формами практического использования на предприятии; 3) вероятностным характером полученных результатов стоимостной оценки [6].

Оценка стоимости НМА проводится в определенной последовательности и включает такие этапы:

- 1) обследование НМА;
- 2) правовая экспертиза;

- 3) определение типа стоимости и выбор соответствующего метода (методов) оценки стоимости;
- 4) формирование информационной базы для проведения оценки;
- 5) расчет стоимости НМА по выбранному методу;
- 6) подготовка отчета об оценке.

На первом этапе обследования НМА необходимо проверить наличие материальных носителей, являющихся объектами учета.

На втором этапе правовой экспертизы необходимо идентифицировать права на ОИС, то есть удостовериться в наличии документов, подтверждающих законное владение имущественными правами.

На третьем этапе в зависимости от цели, правовой ситуации, других факторов необходимо выяснить тип стоимости. В отечественной практике оценки НМА используются в основном два типа стоимости: инвентарная и рыночная.

На четвертом этапе в зависимости от типа стоимости и принятого метода осуществляется формирование соответствующей информационной базы для проведения оценки. Перечень необходимой информации, в частности, включает:

- характеристики ОИС или товаров, изготовленных с использованием таких объектов (технические, потребительские, эксплуатационные и экологические показатели);
- источники получения прибыли от использования ОИС (увеличение объемов реализации конкретных видов или всей продукции, изготовленной с использованием ОИС);
- повышение цены в зависимости от качества продукции; экономия в производстве при использовании ОИС;
- выручка от продажи (переуступки) имущественных прав, продажи лицензий.

На пятом этапе расчеты стоимости и затраты, связанных с приобретением прав и использованием ОИС:

- расчеты себестоимости и цены единицы товара с использованием ОИС;
- описание рисков, связанных с приобретением прав и использованием ОИС;
- расчеты чистой прибыли от использования ОИС.

На шестом этапе отчет (акт) об оценке стоимости НМА, а это официальный документ, который составляется в установленном порядке по результатам оценки и содержит:

- введение, в котором излагается цель оценки, основание для проведения оценки, сведения об оценщике, дата оценки;
- описание ОИС, сведения об их правовой охране, сроках, регионах и сферах действия прав;
- анализ собранной информации со ссылкой на источники её получения;
- полный расчет оценки стоимости НМА, а также ограничения относительно полученного результата [4,5].

Методы оценки стоимости НМА. Для определения стоимости отдельных ОИС и НМА в целом (как и в процессе оценки другого имущества предприятия) в соответствии с международными стандартами оценки используют три основных подхода: затратный, прибыльный (доходный), рыночный.

Очень распространенным на практике является затратный подход, сущность которого состоит в расчете затрат на воспроизводство НМА.

В соответствии с методом начальных затрат стоимость НМА определяется по данным бухгалтерской отчетности предприятия за несколько последних лет. При этом внимание обращается на величину таких затрат и срок создания активов.

Прибыльный (доходный) метод выходит из допущения, что экономическая ценность конкретного актива сегодня обуславливается размером доходов, которые надеются получить от его использования в будущем и реализуется с помощью методов:

- капитализации прибыли, дисконтирования будущих денежных потоков, остаточной прибыли.

Рыночный подход к оценке стоимости НМА реализуется с помощью метода сравнительного анализа продажи и метода освобождения от роялти.

Метод сравнительного анализа продажи предусматривает сравнение оцениваемого ОИС со стоимостью аналогичных объектов, реализованных на рынке. При использовании метода сравнительного анализа продажи:

- собирают информацию относительно соглашений по реализации аналогичных ОИС;

определяют перечень показателей, по которым сравнивают ОИС;

- корректируют фактические цены соглашений относительно ОИС с учетом значений показателей сравнения;

- определяют стоимость ОИС на основе с скорректированных фактических данных по реальным соглашениям.

Стоимость актива по методу освобождения от роялти определяется на основании условного предположения, что вся используемая предприятием ИС ему не принадлежит. Тогда часть своей выручки предприятие должно

было бы выплачивать в виде вознаграждения (роялти) собственникам этой ИС. На самом же деле эту часть выручки предприятие оставляет у себя. Ее и считают дополнительной прибылью, создаваемой данным нематериальным активом. Стоимость денежных потоков, сформированных на основании этой прибыли, принимают за рыночную стоимость оцениваемого актива.

НМА предприятия подлежат амортизации. Норму амортизационных отчислений устанавливает предприятие (организация) в зависимости от срока использования отдельного вида НМА.

Практическая значимость разработанной методики самооценки компании (предприятия) состоит в том, что она позволяет собственными силами компании, без привлечения внешних аудиторов оценить сформировавшийся уровень УИС и его соответствие современным условиям и стандартам, найти уязвимые места в системе УИС и рассмотреть возможные варианты их рассмотрения.

Разработки СУИС компании (предприятия) позволяют избежать необоснованных затрат на повышение качества неприоритетных для компании направлений действий в сфере УИС путем выбора наилучших по стоимости вариантов реализации проекта по внедрению СУИС из множества допустимых.

В целях апробации разработанных методик самооценки и механизма разработки СУИС компании (предприятия) могут проводиться дальнейшие исследования и по результатам пилотной апробации и использованной методике, которая является простой в применении в дальнейшем даст адекватную оценку системы УИС компании (предприятия) и на ее основе возможна быстрая разработка эффективной патентной стратегии компании (предприятия).

Вывод. В современных условиях управление НМА начинает играть значительную роль в маркетинговой политике компаний (предприятий). Практическая значимость разработанной методики оценки применяемая в компании (предприятии) состоит в том, что она позволяет оценить сформировавшийся уровень УИС и его соответствие современным условиям и стандартам, найти уязвимые места в системе УИС и рассмотреть возможные варианты их устранения.

Ценность механизма разработки СУИС компании (предприятия) состоит в том, что он позволит выбрать наилучший по стоимости вариант реализации проекта по внедрению системы УИС из множества допустимых.

Список литературы: 1. *Зинов В. Г.* Управление интеллектуальной собственностью: Учебное пособие / В. Г. Зинов. – М.: Дело, 2003. – 512 с. 2. *Волков А.Т.* Управление интеллектуальной собственностью. М./ ГУУ, 2000, – 83 с. 3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы», утвержденное приказом Минфина Украины от 18.10.1999г. №242,

зарегістрованим в Минюсте України 21.06.1999г. № 391/3684. 4. *Козырев А. Н.* Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям /А. Н. Козырев, В. Л. Макаров. – М.: РИЦ ГШВС РФ, 2003. – 367 с. 5. *Леонтьев Б. Б.* Принципы и подходы к оценке интеллектуальной собственности и нематериальных активов: Учебное пособие/ Б.Б. Леонтьев. – М.: РИНФо, 2003. – 269 с. 6. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 30.10.1998р. №90.

Надійшла до редколегії 08.02.2013

УДК 333.166.5.003.12

Стратегии управления интеллектуальной собственностью: нематериальные активы в компаниях (предприятиях) с оценкой стоимости амортизации /О.Б. Никитюк // Вісник НТУ „ХПІ”. Серія: Технічний прогрес і ефективність виробництва. – Х.: НТУ „ХПІ”. - 2013. - № 21 (994) - С. 49-58. Бібліогр.: 6 назв.

Пропонуються стратегії управління інтелектуальною власністю, методичні рекомендації та проводяться пробні дослідження з моніторингу показників нематеріальних активів в компаніях (підприємствах). Зроблено висновки щодо управління нематеріальними активами, які відіграють значну роль в маркетинговій політиці компаній (підприємств).

Ключові слова: Нематеріальні активи; інтелектуальна власність; управління інтелектуальною власністю; об'єкт інтелектуальної власності; результат інтелектуальної діяльності; науково-дослідна та дослідно-конструкторська робота; роялті.

Offers strategies intellectual property management, guidance and conducted pilot studies to monitor the performance of intangible assets in companies (enterprises). The conclusions on the management of intangible assets, which play a significant role in the marketing strategy of companies (enterprises).

Keywords: Intangible assets, intellectual property, intellectual property management, the object of intellectual property, the result of intellectual activity, research and developmental work, royalties.

УДК 338.312

О.І. ЧУБ, аспірант Харківського національного університету радіоелектроніки, Харків

М.В. НОВОЖИЛОВА, д-р фіз.-мат. наук, професор, Харківський національний університет будівництва та архітектури, Харків

ОПТИМАЛЬНИЙ РОЗПОДІЛ РЕСУРСІВ ПРИ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОЕКТІВ РЕКОНСТРУКЦІЇ ІНЖЕНЕРНИХ МЕРЕЖ В МУЛЬТИПРОЕКТНОМУ СЕРЕДОВИЩІ

Розглядається економіко-математичне моделювання й побудова методу розв'язання багатокритеріальної задачі управління ресурсами проекту в детермінованій постановці як задачі оптимального розміщення, а також його програмна реалізація

Ключові слова: оптимальне планування, вартість ресурсів, задача оптимального розміщення

© О.І. Чуб, М.В. Новожилова, 2013